

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
INDUSTRI SUBSEKTOR *PULP & KERTAS***



Oleh:

IIN FITRIA SETIANINGRUM

NPM: 17.2.01.10860

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2019

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
INDUSTRI SUBSEKTOR *PULP & KERTAS***



Oleh:

IIN FITRIA SETIANINGRUM

NPM: 17.2.01.10860

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2019

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
INDUSTRI SUBSEKTOR *PULP & KERTAS***

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan

Oleh:

IIN FITRIA SETIANINGRUM

NPM: 17.2.01.10860

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2019

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
INDUSTRI SUBSEKTOR *PULP & KERTAS***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**IIN FITRIA SETIANINGRUM
NPM: 17.2.01.10860**

**Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji
Pada Tanggal 25 Mei 2019**

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

2. Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **IIN FITRIA SETIANINGRUM**

N.P.M : **17.2.01.10860**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA INDUSTRI SUBSEKTOR *PULP & KERTAS*

Diajukan untuk diuji pada tanggal 25 Mei 2019, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menari skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 25 Mei 2019

Yang membuat pernyataan,



Iin Fitria Setianingrum

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Iin Fitria Setianingrum
NPM : 17.2.01.10860
Progam Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Malang, 7 Mei 1995
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak Ke : 2/1
Alamat Rumah : Jl. Walet 1 Lk V Pare Kediri
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Eko Budi
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Walet 1 Lk V Pare Kediri
Pekerjaan/Jabatan : Swasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri Pare III tahun 2007
2. Tamat SMP di SMP Negeri 2 Pare tahun 2010
3. Tamat SMA di SMA Negeri 1 Pare tahun 2013
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
UNAIR	Jl. Airlangga No.4	I-VI	2013-2016	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/ Golongan	Jabatan
2016-2018	PT. Radio Suzananet Surabaya	Karyawan	Staff Pajak
2018-Sekarang	PT. Karya Istana Anugerah	Karyawan	Staff Pajak

Dibuat dengan sebenarnya

Iin Fitria Setianingrum

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA INDUSTRI SUBSEKTOR *PULP & KERTAS*”**.

Penyusunan skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Terselsainya skripsi ini tidak luput dari bimbingan, dukungan dan bantuan dari orang-orang yang sayang pada saya, maka dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih dengan tulus ikhlas dan rendah hati kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dan selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia dengan sabar meluangkan waktu, tenaga, dan memberikan bimbingan, arahan, serta petunjuk bagi penulisan skripsi ini. Terimakasih atas bimbingannya selama ini.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan, serta staff dan pegawai yang telah banyak membantu selama proses penulisan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibuku untuk doa, cinta, kasih sayang, semangat, motivasi, dukungan moril maupun materil bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselsaikan.
5. Teman-teman saya yang dengan sabar dan sukarela membantu saya berjuang memberikan doa, semangat, dan dukungan semasa kuliah hingga terselsaikannya skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun senantiasa sangat dibutuhkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya. Terimakasih.

Surabaya, 25 Mei 2019

Iin Fitria Setianingrum



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB 1 : PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Tinjauan Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Agensi	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Profitabilitas.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 <i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.

2.1.6 <i>Tax avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2 Rerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2.3 Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> ...	Error! Bookmark not defined.

BAB 3 : METODE PENELITIANError! Bookmark not defined.

3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Jenis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2 Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.4 Variabel dan Definisi Operasioanal Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.4.1 Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
3.4.2 Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
3.5 Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Pengujian Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.

BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.. Error! Bookmark not defined.

4.1 Deskriptif Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Data <i>Outlier</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3 Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.

4.3.1 Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.3.2 Uji Asumsi Klasik Data Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.3 Hasil Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.4 Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas (<i>Return On Asset/ ROA</i>) terhadap <i>Tax avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.2 Pengaruh <i>leverage (Debt To Equity Ratio/ DER)</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.3 Pengaruh Ukuran perusahaan (<i>Size</i>) terhadap <i>Tax avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB 5 : PENUTUP	Error! Bookmark not defined.
5.1 Simpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2 Keterbatasan.....	63
5.3 Saran	Error! Bookmark not defined.
JADWAL PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1 Jumlah Populasi dan Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
2 Sampel Perusahaan Subsektor <i>Pulp & Kertas</i> di Bursa Efek Indonesia	Error! Bookmark not defined.
3 Hasil Data <i>Outlier</i>	Error! Bookmark not defined.
4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
5 Uji <i>Kolmogorov-Smirnov One</i> Sampel Test.....	Error! Bookmark not defined.
6 Hasil Uji Multikolenieritas.....	Error! Bookmark not defined.
7 Uji Autokorelasi.....	Error! Bookmark not defined.
8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
9 Hasil Uji Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
10 Hasil Uji F.....	Error! Bookmark not defined.
11 Hasil Rekapitulasi Rata-Rata DER dan CETR	Error! Bookmark not defined.
12 Hasil Rekapitulasi Rata-Rata <i>Size</i> dan CETR.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1 Rerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2 Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	Error! Bookmark not defined.
3 Grafik <i>Scatterplot</i>	Error! Bookmark not defined.
4 Grafik Rata-Rata Perhitungan DER dan CETR	Error! Bookmark not defined.
5 Grafik Rata-Rata Perhitungan <i>Size</i> dan CETR.....	Error! Bookmark not defined.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Daftar Sampel Perusahaan Subsektor <i>Pulp</i> dan Kertas	Error!
Bookmark not defined.	
2 Hasil Perhitungan Variabel Profitabilitas (<i>Return on Assets</i>).....	Error!
Bookmark not defined.	
3 Hasil Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> ...	Error! Bookmark not defined.
4 Hasil Perhitungan Variabel Ukuran (<i>Size</i>)	Error! Bookmark not defined.
defined.	
5 Hasil Perhitungan Variabel CETR.....	Error! Bookmark not defined.
6 Hasil Uji SPSS	Error! Bookmark not defined.
7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
8 Hasil Statistik Deskriptif Untuk Masing-Masing Variabel.....	Error!
Bookmark not defined.	
9 Tabel <i>Durbin-watson</i>	Error! Bookmark not defined.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Profitabilitas diukur dengan menggunakan *return on asset* (ROA), *leverage* diukur dengan menggunakan *debt to equity ratio* (DER), dan ukuran perusahaan diukur dengan menggunakan logaritma total asset (Ln Total Asset)

Jenis penelitian ini adalah kuantitatif. Sampel penelitian menggunakan *purposive sampling* yaitu pemilihan sampel dengan kriteria yang telah ditentukan sebelumnya oleh peneliti. Berdasar metode *purposive sampling* diperoleh sebanyak 35 sampel dari 7 perusahaan subsektor *pulp & kertas* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013-2017. Terdapat data *outlier* dalam penelitian ini sehingga menyebabkan berkurangnya jumlah pengamatan yang semula berjumlah 35 sampel menjadi 34 sampel. Data *outlier* merupakan data yang dianggap memiliki karakter unik, terlihat berbeda, jauh dari data lainnya dalam suatu rangkaian data, dan memiliki nilai ekstrim yang terlalu besar atau terlalu kecil. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan program SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor *pulp & kertas* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017. sedangkan *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor *pulp & kertas* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Tax avoidance*

ABSTRACT

This research aimed to examine the effect of profitability, leverage and firm size on tax avoidance. While, profitability was measured by Return On Asset (ROA), leverage was measured by Debt to Equity Ratio (DER) and firm size was measured by logarithm total asset (Ln Total Asset).

The research was quantitative. Moreover, the data collection technique used purposive sampling, in which the sample was based on criteria given. In line with, there were 35 samples from 7 pulp and paper companies which were listed on Indonesia Stock Exchange 2013-2017. In this research there were outliers data which caused change of observation numbers from 35 to 34 samples. Outliers data was a kind of data which had unique characteristics, which look different, this type of data also far from others data in data chain, furthermore it had extreme value which had the smallest or the biggest extreme value. In addition, the data analysis technique used multiple linear regression with SPSS.

The research result concluded profitability, leverage, and firm size had positive effect on tax avoidance of pulp and paper companies which were listed on Indonesia Stock Exchange 2013-2017. On the other hand, leverage had negative effect on the tax avoidance at pulp and paper manufacturing companies which were listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) 2013-2017.

Keywords: *Profitability, Leverage, Firm Size, Tax avoidance*